



COMUNE DI SOGLIANO CAVOUR

PROVINCIA DI LECCE



ALLEGATO B)

OGGETTO:

Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale del bilancio 2017/2019 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria

1) Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2017/2019 e del rendiconto 2016

Il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 22 in data 02/05/2017

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 in data 07/06/2017 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 449.873,81.

2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel).

Si rammenta che ai sensi del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione;
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;

3) L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.



COMUNE DI SOGLIANO CAVOUR

PROVINCIA DI LECCE



Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4) Le verifiche interne

Con nota prot. n. 3641 in data 27/06/2017 è stato richiesto ai Responsabili di Servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito dei riscontri pervenuti con note agli atti e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2017 sono stati ripresi dal rendiconto 2016, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, e risultano così composti con riferimento alla data odierna:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	1.212.235,71	1.212.235,71	257.297,31	954.938,40
Titolo II	84.416,34	84.890,96	6.596,94	78.294,02
Titolo III	19.713,15	19.713,15	3.913,14	15.800,01
Titolo IV	582.990,96	582.990,96	229.064,60	353.926,36
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	167.350,59	167.350,59	0,00	167.350,59
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	14.917,34	14.917,34	409,74	14.507,60
TOTALE	2.081.624,09	2.082.098,71	497.281,73	1.584.816,98



SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni Iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	1.064.838,46	1.064.838,46	444.620,17	620.218,29
Titolo II	161.672,11	161.672,11	38.881,63	122.790,48
Titolo III	2.225,00	2.225,00	0,00	2.225,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	310.384,54	310.384,54	310.384,54	0,00
Titolo VII	92.630,17	92.630,17	14.405,03	78.225,14
TOTALE	1.631.750,28	1.631.750,28	808.291,37	823.458,91

La gestione dei residui, pertanto, risulta in equilibrio.

4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

Come detto in precedenza, non sono stati segnalati, dai responsabili di servizio, eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere o situazioni che possano determinare squilibri nella gestione.

4.3) Gestione in conto capitale: trattandosi di interventi finanziati da contributi in conto capitale, la gestione risulta essere in equilibrio.

4.4) Equilibrio nella gestione di cassa

L'analisi dei flussi, alla data odierna, evidenzia una situazione di equilibrio.

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di € 16.100,00, ad oggi non utilizzato.

L'Ente, per ovviare a temporanee esigenze di cassa dovute a sfasamenti temporanei tra la fase di riscossione delle entrate e la fase di pagamento delle spese, fa ricorso, in determinati momenti, all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

4.5) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE, accantonato nel risultato di amministrazione, con riferimento ai residui attivi, e quello previsto nel bilancio di previsione 2017/2019, con riferimento alla competenza, risulta adeguato.



COMUNE DI SOGLIANO CAVOUR

PROVINCIA DI LECCE



4.6) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che i Responsabili, con note agli atti, hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

4.7) Vincoli di finanza pubblica: Il pareggio di bilancio (art. 1, commi 707-734, L. n. 208/2015)

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'art. 1, comma 465-466, della legge n. 232/2016, questo Ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2017, il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito.

Il monitoraggio della gestione alla data odierna evidenzia un saldo utile in linea con il saldo obiettivo.

5) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2016, pari a €. 449.873,81, risulta essere così articolato:

Composizione del risultato di amministrazione	
A) Risultato di amministrazione al 31/12/2016	449.873,81
Parte Accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità 31/12	348.609,07
Fondo rischi spese legali 31/12	60.000,00
Fondo rischi perdite società partecipate 31/12	0,00
Fondo spese indennità fine mandato 31/12	0,00
Fondo rinnovo contrattuale al 31/12	9.185,94
B) Totale parte accantonata	417.795,01
Parte Vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.869,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.235,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
C) Totale parte vincolata	4.104,00



COMUNE DI SOGLIANO CAVOUR
PROVINCIA DI LECCE



Parte destinata agli investimenti

D) Totale destinato agli investimenti	27.951,94
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	22,86

Sogliano Cavour, Il 21/07/2017

Il Responsabile del Servizio Finanziario



Julia Corvo